

关于对江苏京东农业股份有限公司
2022年度财务报表
出具无法表示意见审计报告的专项说明
天衡专字(2023)01437号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：苏237J9NDVNF



关于对江苏京东农业股份有限公司

2022年度财务报表出具无法表示意见审计报告的专项说明

天衡专字(2023)01437号

江苏京东农业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了江苏京东农业股份有限公司（以下简称“京东农业”）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于2023年6月29日出具了天衡审字(2023)02888号无法表示意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007号）的相关要求，我们就有关事项说明如下：

一、审计报告中非标准审计意见的内容

（一）持续经营

如财务报表附注十四所述，京东农业2022年发生亏损5,228,485.69元，累计亏损20,437,618.42元，且于2022年12月31日，京东农业流动负债高于流动资产150,770,515.60元。如财务报表附注十四所述，京东农业管理层计划采取措施改善公司的经营状况和财务状况，但因前述多项与持续经营相关的重大不确定性的影响，导致我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断京东农业运用在持续经营假设的基础上编制2022年度财务报表是否恰当。

（二）重要子公司

如财务报表附注五.13所述，京东农业于2016年取得了常州市三泉食品有限公司（以下简称三泉食品）51%的股权，并将其纳入合并报表范围。京东农业2023年6月15日称，三泉食品公司执行董事兼总经理袁祖培认为，三泉食品因企业发展思路调整，已与公司董事长进行沟通，故不再参与2022年度财务审计事宜。公司对控股子公司三泉食品失去控制权，无法获取相关财务资料。公司第三届董事会第六次会议审议通过了《关于控股子公司暂不纳入合并报表范围的议案》，决定将三泉食品不纳入公司2022年度合并报表。

由于公司未将三泉食品纳入公司2022年度合并报表范围，三泉食品也不予配合2022年度财务报表审计，我们无法判断京东农业是否对三泉食品失去控制，也无法判断三泉食品



2022 年度财务数据对京东农业财务报表可能产生的影响。因此，我们无法就京东农业 2022 年度财务报表整体获取充分、适当的审计证据。

二、发表非标准审计意见的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第十一条规定，在极少数情况下，可能存在多个不确定事项。尽管注册会计师对每个单独的不确定事项获取了充分、适当的审计证据，但由于不确定事项之间可能存在相互影响，以及可能对财务报表产生累积影响，注册会计师不可能对财务报表形成审计意见。在这种情况下，注册会计师应当发表无法表示意见。《〈中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营〉应用指南》第 33 段指出，当存在多项对财务报表整体具有重要影响的与持续经营相关的重大不确定性时，在极少数情况下，注册会计师可能认为发表无法表示意见是适当的，而非在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分。

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第十条规定，如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。

京东农业 2021 年度纳入合并范围的三泉食品 2021 年营业收入 3,412.73 万元，占合并营业收入 4,930.51 万元的 69.22%。

由于上述事项涉及财务报表多个项目，构成了财务报表的主要组成部分，对京东农业财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性。因此，我们对京东农业 2022 年度财务报表发表了无法表示意见。

三、非标准审计意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

前述“一、审计报告中非标准审计意见的内容”所列事项存在多个不确定性及审计范围受限的影响，我们能够判断其对公司 2022 年度财务报表的影响具有广泛性，但我们无法确定相关事项对 2022 年度财务报表各要素影响金额。

四、非标准审计意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定

如前所述，由于我们无法获取认定上述无法表示意见涉及事项所需的充分、适当的审计证据，我们无法判断上述无法表示意见所涉及的会计处理是否存在明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。

五、使用限制



本专项说明仅供京东农业公司为披露 2022 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



中国·南京

中国注册会计师：徐江晴

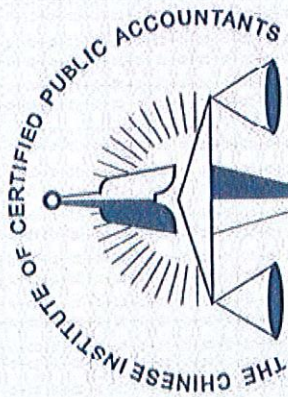


中国注册会计师：汤君芳

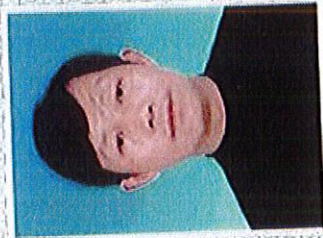


2023年6月29日





中国注册会计师协会



姓名 Full name 徐江晴
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1963-11-15
 工作单位 Working unit 常州永申人合会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 320421631115821



徐江晴的年检二维码

年度检验登记
Annual Renewal Registration

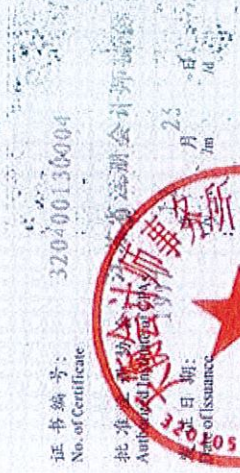
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



徐江晴(320400130004)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

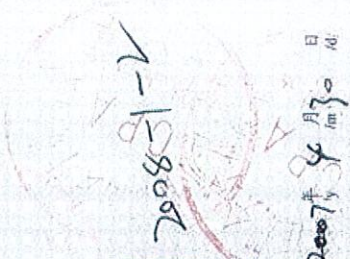


徐江晴(320400130004)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



证书编号: 320400130004
No. of Certificate

批准日期: 2021年11月23日
Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

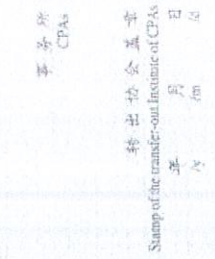
同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

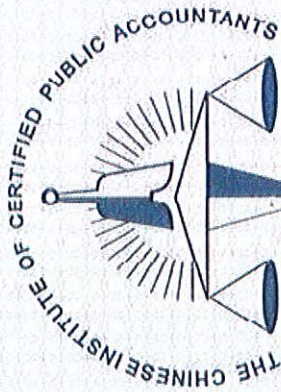
同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
Year Month Day



中国注册会计师协会



320400360001

江苏省注册会计师协会

二〇〇八年六月廿日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起有效一年，
This certificate is valid for another year after
its renewal.



汤君芳(320400360001)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



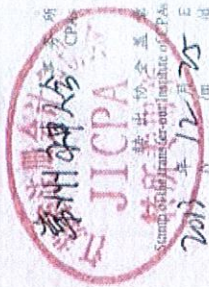
汤君芳的年检二维码

姓名 汤君芳
Full name 汤君芳
性别 女
Sex 女
出生日期 1971-08-28
Date of birth 1971-08-28
工作单位 常州永申人合会计师事务所有限公司
Working unit 常州永申人合会计师事务所有限公司
身份证号码 320402197108281424
Identity card No 320402197108281424



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to



同意调出
Agree the holder to be transferred from

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

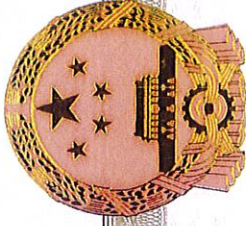
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
Year Month Day

同意调出
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
Year Month Day



编号 320100000202303010081

营业执照

(副本)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”，了解更多登记、备案、许可、监管信息。



统一社会信用代码 (1/1)
913200000831585821

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 1025万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月04日

执行事务合伙人 郭澳

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

经营范围 注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)；企业管理咨询；税务咨询；取得法律法规等许可后自主开展经营业务(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。



登记机关

2023年03月01日



证书序号: 0012336

说明

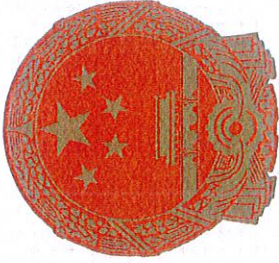
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一三年三月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 郭澳
 主任会计师:
 经营场所: 南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 32000010
 批准执业文号: 苏财会[2013]39号
 批准执业日期: 2013年09月28日

